

学习情境一 会计及会计职业认知

一、单项选择题

1.C 2.D 3.C 4.B 5.C 6.B 7.A 8.C

二、多项选择题

1.AB 2.ABC 3.ABC 4.ABC 5.ABCD 6.ACD

三、判断题

- 1.×，会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定的主体经济活动的合法性、合理性进行审查。
- 2.×，凡是能够以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容，也就是会计的对象。
- 3.×，款项和有价证券是各单位的流动性最强的资产，是各单位内部会计控制的重点。
- 4.×，资本是投资者为开展生产经营活动而投入的资金，会计上的资本专指所有者权益中的投入资本。
- 5.√
- 6.√

【实务操作】

【实训要求】

答案：4 月份的收入=46 000+890+18 900=65 790（元）

4 月份的费用=680+210+150+53 500=54 540（元）

学习情境二 原始凭证填制和审核

一、单项选择题

1.A 2.B 3.C 4.D 5.C 6.D

二、多项选择题

1.ABC 2.ABD 3.ABD 4.ABC 5.AD 6.ABD

三、判断题

- 1.×，“发出材料汇总表”属于汇总原始凭证。
- 2.×，大部分自制原始凭证是一次凭证。
- 3.×，从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章。
- 4.×，原始凭证发生错误，正确的更正方法是由出具单位重开或者在原始凭证上更正。
- 5.√。
- 6.×，如果票据和结算凭证上的阿拉伯数字金额为¥16 409.02，则其中文大写数字金额应写为人民币壹万陆仟肆佰零玖元零贰分。

【实训操作】

【实训要求】

1. 填制现金支票

中国工商银行 现金支票存根 X VI10001001 附加信息 _____ _____ _____ 出票日期 2013 年 6 月 1 日 收款人: 集美服装有限公司 金 额: ¥5 000.00 用 途: 备用金 单位主管: 会计:	中国工商银行 现金支票 X VI10001001 出票日期 (大写) 贰零壹叁 年 陆月 零壹日 收款人: 集美服装有限公司 付款行名称: 建设银行阳光路支行 出票人账号: 0713071356985698 人民币 (大写) 伍仟元整 <table border="1" style="border-collapse: collapse; text-align: center; width: 150px;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> 用途 <u>备用</u> 上列款项请从 _____ 我账户内支付 _____ 出票人签章 _____ 复核 记账 印 X 章 X	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	5	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
				¥	5	0	0	0	0	0													

2. 填制转账支票

中国工商银行 转账支票存根 X VI10002001 附加信息 _____ _____ _____ 出票日期 2013 年 6 月 6 日 收款人: 源亿工厂 金 额: ¥30 000.00 用 途: 预付货款 单位主管: 会计:	中国工商银行 转账支票 X VI10002001 出票日期 (大写) 贰零壹叁年 陆月 零陆日 收款人: 源亿工厂 付款行名称: 建设银行阳光路支行 出票人账号: 0713071356985698 人民币 (大写) 叁万元整 <table border="1" style="border-collapse: collapse; text-align: center; width: 150px;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> 用途 <u>预付货款</u> 上列款项请从 _____ 我账户内支付 _____ 出票人签章 _____ 复核 记账 印 X 章 X	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				¥	3	0	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
			¥	3	0	0	0	0	0	0													

3. 填制材料入库单和转账支票

收料单

供货单位名称: xx 纺织厂
 订货合同编号:

凭证编号:
 材料类别:

发票编号：

2013 年 6 月 8 日

收料仓库：

材料 编号	材料 名称	材料 规格	计量 单位	数量		实际成本					备注
				应收	实收	买价		运杂 费	其他	合计	
						单价	金额				
	棉布		匹	100	100	3 000.00	300 000.00			300 000.00	

采购：

检验：

验收：

中国工商银行 转账支票存根 X VI10002002 附加信息_____ 出票日期 2013 年 6 月 8 日 收款人：XX 纺织厂 金 额：351 000.00 用 途：支付货款 单位主管： 会计：	中国工商银行 转账支票 X VI10002002 出票日期（大写）贰零壹叁年 陆月 零捌日 付款行名称：建设银行阳光路支行 收款人：XX 纺织厂 出票人账号：0713071356985698 <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>人民币</td> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td>（大写）叁拾伍万壹仟元整</td> <td></td><td></td><td>¥</td><td>3</td><td>5</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> 用途 <u>支付货款</u> 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章  印 X 章 X 复核 记账	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	（大写）叁拾伍万壹仟元整			¥	3	5	1	0	0	0	0	0
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
（大写）叁拾伍万壹仟元整			¥	3	5	1	0	0	0	0	0														

4. 填制普通销售发票



客户名称：张娜 发票代码： 发票号码： 开票日期：2013 年 6 月 10 日

编号	商品名称	规格	单位	数量	单价	金额							
						十	万	千	百	十	元	角	分
	男装		套	5	800.00			4	0	0	0	0	0
	男式衬衣		件	100	50.00			5	0	0	0	0	0
小写金额合计							¥	9	0	0	0	0	0
大写金额						玖拾玖万玖仟零佰零拾零元零角零分							

开票单位：集美服装有限公司 开票人： 开票日期：2013 年 6 月 10 日

二付款方收执

5. 填制增值税专用发票及银行进账单



No. 00646642

开票日期：2013 年 6 月 12 日

购货单位	名称：××百货商场 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：			密码区				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
男装		套	50	700.00	35 000.00	17%	5 950.00	
裙装		套	30	600.00	18 000.00	17%	3 060.00	
合 计					¥ 53 000.00		¥ 9 010.00	
价税合计(大写)		陆万贰仟零壹拾元整			(小写) ¥ 62 010.00			
销货单位	名称：集美服装有限公司 纳税人识别号：186117884545256 地址、电话： 开户行及账号：建设银行阳光路支行 0713071356985698			备注				

收款人：

复核：

开票人：

销货单位：(章)
集美服装有限公司
发票专用章

中国工商银行进账单（收账通知）

2013 年 6 月 12 日

收款人	全 称	集美服装有限公司		付款人	全 称	XX 百货商场								
	账 号	0713071356985698			账 号									
	开户银行	建设银行阳光路支行			开户银行									
金 额	人 民 币（大写）陆万贰仟零壹拾元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	6	2	0	1	0	0	0
票据种类	转账支票	票据张数	壹											
票据号码														
单位主管 会计 复核 记账														
				收款人开户银行盖章										

此联是收款人开户行交给收款人的收账通知

6. 填制借款单

借款单

2013 年 6 月 15 日

号

借款人	销售科邹凯	借款原因	赴上海开商品展销会
借款金额	人民币（大写）：贰仟元整 ¥2 000.00		
领导审批	××	归还方式	

第三联 财务记账

财务负责人：张云峰

借款人签字：邹凯

7. 填制收据

2013 年 6 月 20 日

No. 2739812

收 据

今收到 销售科邹凯

交 来 差旅费余款

人 民 币（大写）壹佰伍拾元整

¥150.00

收款单位：公 章：财务专用章

收款人

交款人

学习情境三 记账方法的掌握和运用

一、单项选择题

1. C 2. B 3. D 4. B 5. A 6. D 7. B 8. A 9. B 10. C 11. B 12. D 13. A 14. B 15. D 16. B
17. C 18. B 19. B 20. A 21. A 22. A 23. C 24. B

二、多项选择题

1. ACD 2. ABC 3. ABC 4. ABCD 5. BCD 6. AB 7. ABCD 8. BC 9. ABD 10. BD 11. ABC 12. AD 13. AC
14. ABC 15. AB 16. ABC

三、判断题

1. ×，会计科目是对**会计要素**的基本分类。
2. ×，**不是所有的总账科目都设明细科目，除会计准则规定设置外，各单位可根据经济管理的需要和经济业务的具体内容自行设置。**
3. ×，**一级科目以下都统称为明细科目。**
4. ✓
5. ×，**不是所有的总账科目都设明细科目，除会计准则规定设置外，各单位可根据经济管理的需要和经济业务的具体内容自行设置。**
6. ×，明细分类账户是根据明细分类科目设置的，用于对会计要素具体内容进行**明细**分类核算的账户。
7. ×，账户按其所反映的经济内容分类，可分为**资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类账户。**
8. ✓
9. ×，采用复式记账法，由于对每项经济业务都应在相互联系的账户中作双重记录，可以了解每一项经济业务的来龙去脉，同时也**全面、系统地**记录了经济业务。
10. ✓
11. ×，费用类账户的结构是**借**方登记费用的增加额，**贷**方登记费用的减少额，期末结账后无余额。
12. ×，**全部**账户进行期末试算平衡时，全部账户的本期借方发生额合计必须等于其本期贷方发生额合计。
13. ✓
14. ✓
15. ×，**即便实现了试算平衡，也不能说明账户记录绝对正确，因为有些错误并不会影响借贷双方的平衡关系。**

【实训操作】

实训一 【实训要求】

根据表中的资料区分各项目所属的会计要素类别，并将其金额填在相应的栏目中，汇总各类要素的金额，并检验其平衡关系。

序号	项 目	金 额	资 产	负 债	所有者权益
1	经营用房屋	95 000	95 000		
2	仓库中的产品	175 000	175 000		
3	用作仓库的房屋	35 000	35 000		
4	仓储半成品	75 000	75 000		
5	包装物品	20 000	20 000		
6	出纳处的现金	1 000	1 000		
7	货运汽车一辆	30 000	30 000		
8	存放在银行的存款	124 000	124 000		
9	应收回的销售货款	40 000	40 000		
10	应付材料采购货款	32 000		32 000	
11	国家投资	300 000			300 000
12	外单位投资	60 000			60 000
13	本年已实现利润	61 000			61 000
14	尚未缴纳的税金	4 000		4 000	
15	以前年度的留存收益	44 000			44 000
16	向银行借入的资金	94 000		94 000	
合 计			595 000	130 000	465 000

实训二

【实训要求】

1. 根据上述经济业务，逐项分析其对资产、负债及所有者权益三类会计要素增减变动的影响。

- (1) 资产和负债同增，增加 6 000 元。
- (2) 资产之间有增有减，增减 4 000 元，资产总额不变。
- (3) 资产和所有者权益同增，增加 70 000 元。
- (4) 资产和负债同增，增加 40 000 元。
- (5) 资产之间有增有减，增减 20 000 元，资产总额不变。
- (6) 资产之间有增有减，增减 1 000 元，资产总额不变。
- (7) 资产和负债同减，减少 30 000 元。
- (8) 资产和所有者权益同增，增加 40 000 元。
- (9) 负债之间有增有减，增减 6 000 元，负债总额不变。
- (10) 资产和负债同减，减少 30 000 元。
- (11) 资产和负债同减，减少 10 000 元。
- (12) 资产和所有者权益同减，减少 10 000 元。
- (13) 所有者权益之间有增有减，增减 10 000 元，所有者权益总额不变。
- (14) 企业向投资者分配利润 50 000 元。负债和所有者权益之间有增有减，增减 50 000 元。

2. 计算 7 月 31 日资产、负债及所有者权益三类会计要素的总额，并列示出会计等式。

资产总额=800 000+6 000+4 000-4 000+70 000+40 000+20 000-20 000+1 000-1 000-30 000+40 000-30 000-10 000-10 000=876 000 (元)

负债总额=210 000+6 000+40 000-30 000+6 000-6 000-30 000-10 000+50 000=236 000 (元)

所有者权益总额=590 000+70 000+40 000-10 000+10 000-10 000-50 000=640 000 (元)

资产=负债+所有者权益

876 000=236 000+640 000

实训三

【实训要求】

根据资料，开设“银行存款”T 形账户，将上述经济业务登入该账户中，并计算该厂 3 月 31 日“银行存款”账户的期末余额。

借方	银行存款	贷方
期初余额：	32 840.00	
	40 800.00	28 000.00
	32 000.00	20 000.00
	45.75	4 800.00
本期发生额合计：	72 845.75	本期发生额合计： 52 800.00
期末余额：	52 885.75	

实训四

【实训要求】

1. 根据资料开设“T”形账户并过入期初余额。

(见实训要求 3)

2. 根据资料编制会计分录。

(1) 借：原材料 86 000

贷：银行存款 86 000

- (2) 借: 库存现金 3 000
贷: 银行存款 3 000
- (3) 借: 银行存款 100 000
贷: 短期借款 100 000
- (4) 借: 银行存款 900 000
贷: 实收资本 900 000
- (5) 借: 固定资产 45 000
贷: 银行存款 45 000
- (6) 借: 短期借款 60 000
贷: 银行存款 60 000
- (7) 借: 银行存款 36 000
贷: 应收账款 36 000
- (8) 借: 银行存款 300 000
贷: 长期借款 300 000
- (9) 借: 原材料 53 000
贷: 应付账款 53 000
- (10) 借: 短期借款 30 000
贷: 银行存款 30 000

3. 根据会计分录逐笔登记“T”形账, 结出期末余额。

借方	库存现金	贷方
期初余额: 3 000		
3 000		
本期发生额: 3 000	本期发生额: 0	
期末余额: 6 000		

借方	银行存款	贷方
期初余额: 280 000		
100 000		86 000
900 000		3 000
36 000		45 000
300 000		60 000
		30 000
本期发生额: 1 336 000		本期发生额: 224 000
期末余额: 1 392 000		

借方	应收账款	贷方
期初余额: 70 000		
	36 000	
本期发生额: 0	本期发生额: 36 000	
期末余额: 34 000		

借方	原材料	贷方
期初余额: 160 000		
86 000		
53 000		
本期发生额: 139 000	0	
期末余额: 299 000		

借方	固定资产	贷方
期初余额：2 580 000		
45 000		
本期发生额：45 000	本期发生额：0	
期末余额：2 625 000		

借方	短期借款	贷方
	期初余额：80 000	
60 000	100 000	
30 000		
本期发生额：90 000	本期发生额：100 000	
	期末余额：90 000	

借方	应付账款	贷方
	期初余额：131 000	
	53 000	
本期发生额：0	本期发生额：53 000	
	期末余额：184 000	

借方	长期借款	贷方
	期初余额：170 000	
	300 000	
本期发生额：0	本期发生额：300 000	
	期末余额：470 000	

借方	实收资本	贷方
	期初余额：2 712 000	
	900 000	
本期发生额：0	本期发生额：900 000	
	期末余额：3 612 000	

4. 编制本期发生额及余额试算平衡表。

试算平衡表

科目	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	3 000		3 000		6 000	
银行存款	280 000		1 336 000	224 000	1 392 000	
应收账款	70 000			36 000	34 000	
原材料	160 000		139 000		299 000	
固定资产	2 580 000		45 000		2 625 000	
短期借款		80 000	90 000	100 000		90 000
应付账款		131 000		53 000		184 000
长期借款		170 000		300 000		470 000
实收资本		2 712 000		900 000		3 612 000
合计	3 093 000	3 093 000	1 613 000	1 613 000	4 356 000	4 356 000

学习情境四 主要经济业务核算

一、单项选择题

1.B 2.B 3.A 4.B 5.D 6.B 7.B 8.A

二、多项选择题

1.ABD 2.AB 3.AD 4.ABD 5.ABC

三、判断题

1. ×, 企业的筹资渠道有**投资者投入和向债权人借入**。
2. ×, 企业购入材料发生的进项税额**不**计入材料的采购成本。
3. ×, “营业税金及附加”账户核算的内容包括计提的营业税、城建税和教育费附加。
4. ✓
5. ✓

【实训操作】

实训一

【实训要求】根据以上资料, 编制会计分录。

更正: 2014 年 3 月 1 日“在途材料”账户的借方余额为 20 000 元; 应为“**在途物资**”账户的借方余额 20 000 元;

- 1.借: 原材料——A 材料 20 000
贷: 在途物资——东星工厂 20 000
- 2.借: 在途物资——长海工厂 12 000
应交税费——应交增值税(进项税额) 2 040
贷: 银行存款 14 040
- 3.借: 在途物资——长海工厂 3 000
贷: 银行存款 3 000
- 4.借: 原材料——A 材料 15 000
贷: 在途物资——长海工厂 15 000
- 5.借: 原材料——B 材料 20 000
应交税费——应交增值税(进项税额) 2 720
贷: 应付票据 22 720
- 6.借: 在途物资——集美工厂 33 800
应交税费——应交增值税(进项税额) 5 440
贷: 银行存款 39 240
- 7.借: 原材料——B 材料 4 300
应交税费——应交增值税(进项税额) 680
贷: 应付账款——珠江厂 4 980
- 8.借: 应付账款——珠江厂 4 980
贷: 银行存款 4 980
- 9.借: 原材料——C 材料 20 000
应交税费——应交增值税(进项税额) 3 060
贷: 应付票据 21 060

银行存款	2 000
10.借：原材料——B 材料	4 300
贷：在途物资——珠江厂	4 300
11.借：在途物资——五一工厂	44 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	6 800
贷：应付账款——五一工厂	46 800
银行存款	4 000
12.借：预付账款——东星工厂	50 000
贷：银行存款	50 000
13.借：应付账款——五一工厂	46 800
贷：应付票据	46 800
14.借：应付票据	21 060
贷：银行存款	21 060
15.借：应收账款——东星工厂	200
原材料——A 材料	43 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	6 800
贷：预付账款——东星工厂	50 000

实训二

【实训要求】根据以上资料，编制会计分录。

1.借：生产成本——甲产品	160 000
——乙产品	36 000
制造费用	1 600
管理费用	2 000
贷：原材料——A 材料	97 600
——B 材料	102 000
2.借：其他应收款——汪洋	5 000
贷：库存现金	5 000
3.借：银行存款	50 000
贷：短期借款	50 000
4.借：库存现金	60 000
贷：银行存款	60 000
5.借：应付职工薪酬——工资	60 000
贷：库存现金	60 000
6.借：管理费用	1 700
制造费用	3 900
应交税费——应交增值税（进项税额）	872
贷：银行存款	6 472
7.借：制造费用	500
管理费用	800
贷：银行存款	1 300
8.借：管理费用	2 800
库存现金	200
贷：其他应收款——刘东	3 000
9.借：预付账款	9 000

贷：银行存款	9 000
10.借：银行存款	500
贷：财务费用	500
11.借：财务费用	2 000
贷：应付利息	2 000
12.借：制造费用	3 000
管理费用	1 000
贷：累计折旧	4 000
13.借：生产成本——甲产品	18 000
——乙产品	12 000
制造费用	15 000
管理费用	5 000
贷：应付职工薪酬——工资	50 000
14.借：财务费用	300
贷：银行存款	300
15.借：制造费用	1 000
贷：预付账款	1 000
16.借：应付利息	6 000
贷：银行存款	6 000
17.借：库存商品——甲产品	200 000
——乙产品	60 000
贷：生产成本——甲产品	200 000
——乙产品	60 000

实训三

【实训要求】根据以上资料，编制会计分录。

1.借：银行存款	117 000
贷：主营业务收入——甲产品	100 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	17 000
2.借：银行存款	58 500
贷：应收账款——五一工厂	58 500
3.借：应收账款——五一工厂	59 000
贷：主营业务收入——甲产品	40 000
——乙产品	10 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	8 500
银行存款	500
4.借：财务费用	1 300
贷：银行存款	1 300
5.借：应收票据	46 800
贷：应收账款——五一工厂	46 800
6.借：银行存款	17 550
贷：其他业务收入	15 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	2 550
7.借：销售费用	8 000
贷：银行存款	8 000

8.借：应收账款——东风工厂	234 000
销售费用	800
贷：主营业务收入——甲产品	180 000
——乙产品	20 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	34 000
银行存款	800
9.借：主营业务成本——甲产品	256 000
——乙产品	21 000
贷：库存商品——甲产品	256 000
——乙产品	21 000
10.借：其他业务成本	9 000
贷：原材料——A 材料	9 000
11.借：营业税金及附加	1 190
贷：应交税费——应交城市维护建设税	833
——应交教育费附加	357

实训四

【实训要求】根据以上资料，编制会计分录。

1. 借：银行存款	10 000
贷：应收账款——五一工厂	10 000
2. 借：银行存款	80 000
贷：预收账款——五一工厂	80 000
3. 借：银行存款	96 525
贷：主营业务收入——A 产品	60 000
——B 产品	22 500
应交税费——应交增值税（销项税额）	14 025
4. 借：销售费用	2 400
贷：银行存款	2 400
5. 借：应收账款——五一工厂	321 750
贷：主营业务收入——A 产品	200 000
——B 产品	75 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	46 750
6. 借：银行存款	321 750
贷：应收账款——五一工厂	321 750
7. 借：应收账款——五一工厂	3 000
预收账款——五一工厂	80 000
贷：主营业务收入——A 产品	40 000
——B 产品	30 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	11 900
银行存款	1 100
8. 借：营业外支出	2 000
贷：银行存款	2 000
9. 借：营业外支出	20 000
贷：银行存款	20 000
10. 借：应收票据	17 550

贷：其他业务收入 15 000
 应交税费——应交增值税（销项税额）2 550
 11. 借：银行存款 9 000
 贷：投资收益 9 000
 12. 借：主营业务成本——A 产品 180 000
 ——B 产品 85 000
 贷：库存商品——A 产品 180 000
 ——B 产品 85 000
 13. 借：其他业务成本 10 000
 贷：原材料——A 材料 10 000
 14. 借：应付账款 3 000
 贷：营业外收入 3 000
 15. 借：本年利润 299 400
 贷：销售费用 2 400
 营业外支出 22 000
 主营业务成本——A 产品 180 000
 ——B 产品 85 000
 其他业务成本 10 000
 借：主营业务收入——A 产品 300 000
 ——B 产品 127 500
 其他业务收入 15 000
 营业外收入 3 000
 投资收益 9 000
 贷：本年利润 454 500
 16. 应交所得税=（454 500- 299 400）×25%=38 775（元）
 借：所得税费用 38 775
 贷：应交税费——应交所得税 38 775
 17. 借：本年利润 38 775
 贷：所得税费用 38 775
 18. 借：本年利润 800 000
 贷：利润分配——未分配利润 800 000
 19. 借：利润分配——提取法定盈余公积 80 000
 贷：盈余公积 80 000
 20. 借：利润分配——提取任意盈余公积 40 000
 贷：盈余公积 40 000
 21. 借：利润分配——应付股利 400 000
 贷：应付股利 400 000
 22. 借：利润分配——未分配利润 520 000
 贷：利润分配——提取法定盈余公积 80 000
 ——提取任意盈余公积 40 000
 ——应付股利 400 000

学习情境五 记账凭证填制和审核

一、单项选择题

1. B 2. B 3. C 4. D 5. A

二、多项选择题

1. BCD 2. CD 3. ABCD 4. BC 5. AB

三、判断题

1. √

2. √

3. ×, 企业的原始凭证如果其他单位有特殊原因确实需要使用时, **经本单位会计机构负责人、会计主管人员批准, 可以复制。**

4. √

5. ×, 从外单位取得的原始凭证如果丢失, **应取得原签发单位盖有公章的证明, 并注明原始凭证的号码、金额、内容等, 由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位负责人批准后, 才能代作原始凭证。若确实无法取得证明的, 如车票丢失, 则应由当事人写明详细情况, 由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位负责人批准后, 代作原始凭证。**

【实训操作】

【实训要求】依据上述资料, 编制会计分录, 并填制记账凭证。

1. 借: 原材料——B 材料 150 000

贷: 实收资本——利达公司 150 000

转账凭证

2013 年 6 月 2 日

转字第 1 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额							
				十	万	千	百	十	元	角	分		十	万	千	百	十	元	角	分
接受投资	原材料	B 材料		1	5	0	0	0	0	0	0									
	实收资本	利达公司											1	5	0	0	0	0	0	
合 计				1	5	0	0	0	0	0	0		1	5	0	0	0	0	0	

财务主管: (签章)

记账: (签章)

审核: (签章)

制单: (签章)

附
单
据
壹
张

2. 借: 银行存款 200 000

贷: 短期借款 200 000

收款凭证

借方科目：银行存款

2013 年 6 月 5 日

银收字第 1 号

摘 要	贷方总账科目	明细科目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
取得借款	短期借款					2	0	0	0	0	0	0	0
合计					¥	2	0	0	0	0	0	0	0

附单据壹张

财务主管：（签章）

记账：（签章）

出纳：（签章）

审核：（签章）

制单：（签章）

3.借：原材料——B 材料 60 000

应交税费——应交增值税（进项税额）10 200

贷：银行存款 70 200

付款凭证

贷方科目：银行存款

2013 年 6 月 8 日

银付字第 1 号

摘 要	借方总账科目	明细科目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购料	原材料	B 材料					6	0	0	0	0	0	0
	应交税费	应交增值税（进项税额）					1	0	2	0	0	0	0
合计					¥	7	0	2	0	0	0	0	0

附单据叁张

财务主管：（签章）

记账：（签章）

出纳：（签章）

审核：（签章）

制单：（签章）

4.借：制造费用 8 000

管理费用 2 000

贷：银行存款 10 000

付款凭证

贷方科目：银行存款

2013 年 6 月 10 日

银付字第 2 号

摘 要	借方总账科目	明细科目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
支付水电费	制造费用							8	0	0	0	0	0
	管理费用							2	0	0	0	0	0
合计							¥ 1	0	0	0	0	0	0

附单据叁张

财务主管：（签章）

记账：（签章）

出纳：（签章）

审核：（签章）

制单：（签章）

5.借：生产成本——乙产品 50 000

管理费用 1 000

贷：原材料——B 材料 51 000

转账凭证

2013 年 6 月 12 日

转字第 2 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额							
				十	万	千	百	十	元	角	分		十	万	千	百	十	元	角	分
领料	生产成本	乙产品			5	0	0	0	0	0	0									
	管理费用					1	0	0	0	0	0									
	原材料	B 材料											5	1	0	0	0	0	0	0
合计				¥	5	1	0	0	0	0	0		¥	5	1	0	0	0	0	0

附单据壹张

财务主管：（签章）

记账：（签章）

审核：（签章）

制单：（签章）

6.借：管理费用 850

库存现金 150

贷：其他应收款——程强 1 000

收款凭证

借方科目：库存现金

2013 年 6 月 15 日

现收字第 1 号

摘 要	贷方总账科目	明细科目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
报销差旅费余款退还	其他应收款	程强							1	5	0	0	0
合计								¥	1	5	0	0	0

附单据壹张

财务主管：(签章)

记账：(签章)

出纳：(签章)

审核：(签章)

制单：(签章)

转账凭证

2013 年 6 月 15 日

转字第 3 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额							
				十	万	千	百	十	元	角	分		十	万	千	百	十	元	角	分
报销差旅费	管理费用						8	5	0	0	0									
	其他应收款	程强													8	5	0	0	0	
合计							¥	8	5	0	0	0			¥	8	5	0	0	0

附单据壹张

财务主管：(签章)

记账：(签章)

审核：(签章)

制单：(签章)

7.借：管理费用 480

贷：库存现金 480

付款凭证

贷方科目：库存现金

2013 年 6 月 15 日

现付字第 1 号

摘 要	借方总账科目	明细科目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购买办公用品	管理费用								4	8	0	0	0

附单据壹张

合计								¥	4	8	0	0	0
----	--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---

财务主管：(签章) 记账：(签章) 出纳：(签章) 审核：(签章) 制单：(签章)

8.借：库存现金 200 000
贷：银行存款 200 000

付款凭证

贷方科目：银行存款 2013 年 6 月 20 日 银付字第 3 号

摘 要	借方总账科目	明细科目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
提取现金	库存现金					2	0	0	0	0	0	0	0
合计					¥	2	0	0	0	0	0	0	0

财务主管：(签章) 记账：(签章) 出纳：(签章) 审核：(签章) 制单：(签章)

附
单
据
壹
张

9.借：销售费用 5 000
贷：银行存款 5 000

付款凭证

贷方科目：银行存款 2013 年 6 月 22 日 银付字第 4 号

摘 要	借方总账科目	明细科目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
支付广告费	销售费用							5	0	0	0	0	0
合计							¥	5	0	0	0	0	0

财务主管：(签章) 记账：(签章) 出纳：(签章) 审核：(签章) 制单：(签章)

附
单
据
壹
张

10.借：库存商品——乙产品 80 000
贷：生产成本——乙产品 80 000

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/24702201200006162>